



Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

# **VUODEN 2023 TALOUSARVION LAADINTAOHJE**

**Sisällysluettelo**

1	Yleistä .....	2
2	Talousarvion ja -suunnitelman rakenne .....	3
3	Talousarvion laadintaperusteet ja talouskehykset.....	4
3.1	Rahoitus ja opiskelijavuosimäärät .....	4
3.2	Henkilöstökulujen budjetointi .....	5
3.3	Henkilöstön koulutus ja kehittäminen .....	6
3.4	Kalusto- ja irtaimistohankinnat .....	6
3.5	Maksullinen palvelutoiminta .....	6
3.6	Poistot.....	6
4	Investoinnit.....	7
5	Sisäiset palvelut .....	8
6	Konserniyhtiöt .....	8
7	Talousarvion laadinta-aikataulu .....	9

**Päivitys- ja hyväksymismerkinät**

Versio	Päivä- määrä	Hyväksytty	
	24.2.2022	Johtoryhmä	
	3.3.2022	Yhtymähallitus	

## 1 Yleistä

Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen myönnetään rahoitusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain (957/2017) ja asetuksen (682/2017) mukaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus jaetaan pääosin laskennallisin perustein. Rahoitus myönnetään suoraan koulutuksenjärjestäjälle, joka päättää sen kohdentamisesta koulutuksen järjestämiseen.

Kuntalaki sisältää määräyksiä kuntayhtymien talouden ohjaussäännöksistä. Säännösten mukaan kuntayhtymälle on hyväksyttävä talousarvio ja kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on talousarviosuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvion laadintaohjeessa annetaan tulosalueiden käyttötalousmenoille ja investointitasolle euromääräinen raami. Talousarvion käyttötalousosassa esitetään tulosalueen kaikki toimintatulot ja toimintamenot sisältäen myös sisäiset tulot ja menot ja suunnitelmapoistot ja yhteiset kustannukset. Menot katetaan valtionosuus sekä maksullisen palvelutoiminnan ja muun toiminnan tuiloilla. Huomioidaan, että jäsenkunnat eivät osallistu Rovaniemen koulutuskuntayhtymän kustannuksiin.

Kuntayhtymän vuoden 2023 talousarvioesitys laaditaan vahvistetun talousarvioasetelman ja perussopimuksessa edellytetyn aikataulun mukaisesti. Rovaniemen koulutuskuntayhtymän perussopimuksen 15 §:n mukaan kuntayhtymän tulee varata jäsenkunnille tilaisuus esitysten tekemiseen kuntayhtymän toiminnan sopeuttamiseksi jäsenkuntien toiminnallisiin tavoitteisiin ja taloudellisiin mahdollisuuksiin sekä kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi. Merkittävistä kuntayhtymän toimintaan ja talouteen liittyvistä muutoksista ja hankkeista on pyydetty jäsenkuntien lausunnot. Talousarvio ja -suunnitelmaehdotus on toimitettava jäsenkunnille viimeistään lokakuun 31. päivään mennessä ja hyväksytty talousarvio ja -suunnitelma viimeistään joulukuun 31. päivään mennessä.

Talousarvio laaditaan kuntalain, kirjanpitolain ja KILA:n (KTM:n kirjanpitolautakunta) kuntajaoston ohjeiden mukaisesti. Suunnitelman mukaiset poistot käsitellään tulosaluekohtaisissa talousarvioissa ja esitetään kuntayhtymän tuloslaskelmassa. Talousarvion ja taloussuunnittelun valmistelussa otetaan huomioon REDUn arvolupaus ja REDU 2030-visio. Tavoitteet ja toimenpiteet vuodelle 2023 määritellään osana toiminta- ja taloussuunnitelmaa.

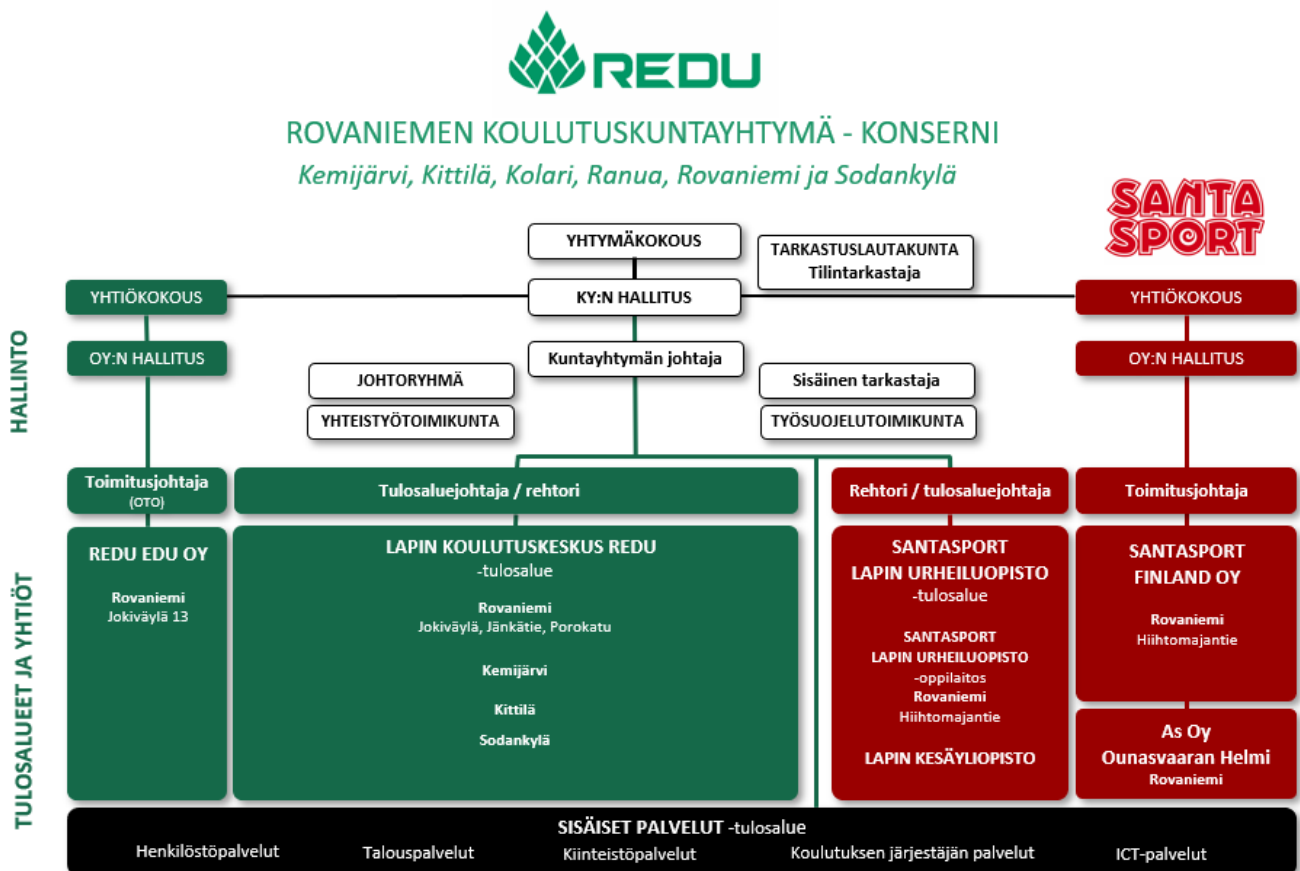
## 2 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne

Talousarvion rakenteista on säädetty, että talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat sekä investointi- ja rahoitusosat. Samaa rakennetta noudatetaan taloussuunnitelmassa ja tilinpäätöksessä. Rakenteen avulla kuntayhtymän talous esitetään sekä tuloslaskelman että rahoituksen näkökulmasta.

Talousarvion toiminnalliset tavoitteet osassa esitetään talousarviovuoden 2023 laadulliset ja määrälliset tavoitteet ja painopistealueet perustuen kuntayhtymän strategiaan. Erikseen esitetään sitovat toiminnalliset tavoitteet ja suunnittelukauden 2024–2025 toimintaa ja kehitystä kuvaavat luvut. Kuntayhtymän vuoden 2023 talousarvion laadinta pohjautuu vuoden 2022 talousarvioon ja vuoden 2021 tilinpäätöksen toteumiin.

Koulutuskuntayhtymän käyttötalousosan muodostavat kolme tulosaluetta:

- Lapin koulutuskeskus REDU
- Santasport Lapin Urheiluopisto
- Sisäiset palvelut



Talousarvion laadinta edellyttää tarkkuutta huomioiden valtionosuusrahoituksen koulutuksen lisäksi maksullinen palvelutoiminta. Maksullinen palvelutoiminta sisältää asiakastyötoiminnan, hanketoiminnan sekä myynnin yhtiöille.

Sisäinen palvelutoiminta budjetoidaan tilitasolla alojen sisällä saman suuruisina toisella menoina ja vastaavasti toisella tuloina käyttäen sisäisiä tilejä, jotta koko kuntayhtymän tuloslaskelmaosa täsmää. Talousosassa esitetään käyttötalousosan talouden toimintatulot, toimintamenot, toimintakate ja tilikauden tulos. Talousarvion käyttötalousosa laaditaan kustannuspaikka ja tilitasolla Accuna-järjestelmän budjetointisovellusta käyttäen.

Yhtymäkokous päättää talousarvion sitovuustasosta vuosittain talousarviokäsittelyn yhteydessä. Talousarviossa yhtymäkokous vahvistaa tulosalueille sitovat toiminnalliset ja taloudelliset (toimintakate) tavoitteet. Hallitukseen nähden tulosalueita sitoo talousarvion käyttösuunnitelma.

### **3 Talousarvion laadintaperusteet ja talouskehykset**

Kuntayhtymän vuoden 2023 talousarvion laadinnan pohjana on vuoden 2021 tilinpäätöksen toteuma ja kuluvan vuoden talousarvio. Vuoden 2021 tilinpäätöksen toteuma on 1 miljoonaa euroa alijäämäinen. Talousarvio 2022 on laadittu 1,5 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Alijäämä katetaan kuntayhtymän edellisten tilikausien ylijäämällä toimintarahastosta. Toimintarahaston sääntöjen mukaisesti rahaston varoista katetaan tilinpäätöksen yhteydessä mahdollinen alijäämä.

Talousarvio 2023 laadinnan lähtökohdat haastavat niin tulorahoituksen heikkona ennustettavuutena kuten myös uusien veloitteiden myötä tulevana lisäkustannuksina ja yleisen kustannustason nousuna. Uutena vaikuttavuusrahoituksen tekijänä vuodelle 2023 on työelämäpalautteet, jotka kerätään työpaikkaohjaajilta ja työpaikoilta kaksi kertaa vuodessa. Lisäksi hallituksen päätös opettajien ja ohjaajien lisärahoituksen määräaikaisuudesta tuo tulevan talousarvion laadintaa entisestään epävarmuutta. Yleinen kustannustason nousu ja vanheneva, pääosin 1970-luvulla rakennettu kiinteistökatanta aiheuttaa merkittävää kustannuspainetta vuokriin tulevana vuosina.

Kuntayhtymän talousarvio suunnitellaan siten, että tuotoilla katetaan arvioidut käyttökulut, rahoituskulut ja poistot. Vuoden 2023 investointitaso pidetään matalana johtuen muun muassa kiinteistöstrategian keskeneräisyydestä.

#### **3.1 Rahoitus ja opiskelijavuosimäärät**

Ammatillisen koulutuksen rahoituslainsäädäntö uudistui 1.1.2018 osana ammatillisen koulutuksen kokonaislainsäädäntöuudistusta. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän ohjauksella kannustetaan koulutuksen järjestäjiä tavoitteiden mukaiseen ja tulokselliseen toimintaan. Vuodesta 2020 alkaen rahoitukseen vaikuttaa opiskelijavuosien (perusrahoitus 70%) lisäksi suoritukset (suoritusrahoitus 20%) eli opiskelijoiden suorittamien tutkinnon osien osaamispisteet, suoritamat tutkinnot sekä vaikuttavuus (vaikuttavuusrahoitus 10%) eli opiskelijoiden sijoittuminen työelämään tai jatko-opintoihin sekä opiskelijoiden antama palaute.

## AMMATILLISEN KOULUTUKSEN RAHOITUSJÄRJESTELMÄ

**STRATEGIARAHOITUS**  
(enintään 4 %  
kokonaisrahoituksesta)

**LASKENNALLINEN-  
RAHOITUS**  
(vähintään 96 %  
kokonaisrahoituksesta)



**OPETUS- JA KULTTUURIMINISTERIÖ**  
UNDERSVNINGSG- OCH KULTURMINISTERIET

Kuntayhtymän rahoitus ammatilliseen koulutukseen määräytyy pääosin tavoitteellisten opiskelijavuosien perusteella. Opiskelijavuodet vahvistetaan koulutuksen järjestäjälle kokonaismääränä koko ammatillisen koulutuksen osalta. Opetus- ja kulttuuriministeriö on antanut 21.12.2021 ammatillisen koulutuksen rahoituksen varainhoitovuoden 2022 varsinaisen suoritepäätöksen, jonka mukaan REDUn tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä on 3190. Opiskelijavuosimäärä vaikuttaa perusrahoituksen profiilikertoimen määräytymiseen ja välillisesti myös toteutuneita tietoja käytetään suoritepäätöksen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrittelyssä. Vuoden 2023 opiskelijavuosimäärätavoitteet laaditaan syksyn kuluessa laskelmien pohjautuessa aikaisempien vuosien sekä kuluvan vuoden toteutumiin sekä laskennalliseen rahoituksen määrään.

Lopulliset järjestäjä- ja ylläpitäjäkohtaiset rahoituspäätökset (varsinainen suoritepäätös) saadaan vasta loppuvuodesta. Ammatillisessa koulutuksessa investointilisiä vähentää tulosalueelle kohdennettavaa osuutta. Investointilisiä rahastoidaan ja käytetään rakentamis- ja kalustoinvestointien rahoitukseen.

### 3.2 Henkilöstökulujen budjetointi

Henkilöstökulujen laskenta pohjautuu vuoden 2022 henkilöstösuunnitelmaan, johon huomioidaan toiminnan ja virka- ja työehtosopimusten muutokset, lomarahavaikutukset sekä mahdolliset rekrytointitarpeet. Määräaikaiseksi myönnetty lisärahoitukset ovat mahdollistaneet uusien henkilöiden rekrytoimisen opetuksen ja ohjauksen tueksi, mutta haastavat ennakoivan henkilöstösuunnitelun.

Nykyinen virka- ja työehtosopimus on voimassa 28.2.2022 asti ja uusi virka- ja työehtosopimus on vielä neuvotteluvaiheessa. Vuoden 2022 talousarviota laadittaessa palkkakustannusten nousuun varattiin uuden sopimuskauden alusta 2 prosenttia. Vuoden 2023 virka- ja työehtosopimusten ratkaisuja ei ole vielä käytettävissä, joten vuoden 2022 henkilöstökuluihin lasketaan 2%:n korotus. Työntäjän sosiaalivakuutusmaksuosuudet pohjautuvat Kuntaliiton ennusteeseen ja niitä tarkistetaan tarvittaessa.

### 3.3 Henkilöstön koulutus ja kehittäminen

Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa (449/2007) edellyttää henkilöstö- ja koulutussuunnitelman laatimista. Lain mukaan kunnassa on laadittava yhteistoimintamennettelyssä vuosittain henkilöstö- ja koulutussuunnitelma.

Henkilöstön koulutuspäiviä (sis. työelämäjaksot) seurataan tunnuslukuna, miten henkilöstön osaamisen kehittäminen on toteutunut osaamis- ja koulutussuunnitelman mukaisesti. Hakemus koulutukseen tehdään HR-työpöydän kautta (HRM/WT). Tietoja analysoidaan kehityskeskusteluissa ja henkilöstötilinpäätöksessä. Lisäksi tietoa hyödynnetään haettaessa koulutuskorvausta. Määrällisten tunnuslukujen lisäksi henkilöstön osaamisen kehittämisestä kysytään palautetta henkilöstökyseleyn yhteydessä.

### 3.4 Kalusto- ja irtaimistohankinnat

Käyttötalousoosassa esitetään ”ei aktivoitavan” **alle 10 000 euron** (alv 0 %) kaluston ja irtaimistonhankintaan tarvittavat määrärahat. Arvon ylittävät hankinnat kuuluvat investointiosaan.

### 3.5 Maksullinen palvelutoiminta

Tulosalueille laaditaan maksullisesta palvelutoiminnasta oma talousarvio. Maksullisen palvelutoiminnan kustannukset tulee kohdentaa aiheuttamisperiaatteella. Opetukseen liittyvän asiakastyötoiminnan kiinteät kustannukset (vakinaisten palkat, huoneistomenot, kalustopoistot) kuuluvat opetustoimen menoiksi.

Hanketoiminnan osalta esitetään kustannukset ja omarahoitusosuudet erikseen. Omarahoitusosuudet rahoitetaan pääsääntöisesti muun maksullisen palvelutoiminnan tuloilla. Maksullisessa palvelutoiminnassa huomioidaan myös kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden (REDU Edu Oy ja Santasport Finland Oy) välisen liiketoiminnan menot ja tulot.

### 3.6 Poistot

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen käytetään ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot lasketaan aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on 22.11.2016 antanut yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista.

Rakennusten ja rakennelmien poistoaikaa on muutettu hallituksessa (28.4.2020 § 48) siten, että uusien investointiesityksen yhteydessä kiinteistöpäällikkö tekee esityksen rakennus- ja hankekohdaisesta poistoajasta 10-30 vuodelle perustuen rakennustekniseen ikään ja taloudelliseen pitoaikaan.

Aineettomien hyödykkeiden, kiinteiden rakenteiden ja laitteiden sekä kalustohankintojen poistajat eivät ole muuttuneet.

Suunnitelmapoistot lasketaan käyttöomaisuuskirjanpidossa olevien tietojen pohjalta. Talouspalveluista toimitetaan tiedot tulosalueille kalusto- ja laitehankinnoista sekä Kiinteistöpalvelulle rakentamisinvestoinneista.

Poistojen määrässä huomioidaan vuoden 2022 hankinnat sekä vuoden 2023 hankintojen poistot, jotka perustuvat investointisuunnitelmaan. Suunnitelman mukaiset poistot lasketaan käyttöomaisuuden hankintakuukaudesta alkaen ts. jos kalustoa ostetaan huhtikuussa, poistot alkavat samasta ajankohdasta.

#### 4 Investoinnit

Rakentamis- ja peruskorjausinvestointiohjelma pohjautuu hyväksytyyn kiinteistöstrategiaan. Lisäksi tulosalueet voivat esittää kiinteistöpalveluille kiinteistöjen korjaus- ja kunnossapitotarpeet koko talousarvio- ja suunnittelukausille. Korjaussuunnitelman mukaiset hankkeet esitetään kokonaiskustannustasolla ja muut rakentamisohjelman mukaiset hankkeet hankekohtaisesti. Kiinteistöpäällikön johdolla laaditaan kuntayhtymätasoinen kiinteistöjen korjaussuunnitelma suunnittelu-kaudelle 2024–2025. Korjaussuunnitelman kokonaiskustannukset yhtymäkokous vahvistaa talousarvion investointiosan käsittelyn yhteydessä.

Rakennusten ja korjaussuunnitelman mukaisten investointien poistot sisältyvät Kiinteistöpalvelun perimään sisäiseen pääomavuokraan. Kuntayhtymän investointeihin jäsenkunnat eivät osallistu budjettikautena.

Tulosalueilla tulee koota toimialoilta kone- ja laitehankintojen investointiesitykset kolmelle vuodelle. Investointisuunnitelmaa laadittaessa tulee selvittää, kuinka paljon tulosalueella on varaa rahoittaa poistoja vuosittain.

Kuntayhtymän investointiosaan esitetään käyttöomaisuushankinnat, **joiden käyttöikä on yli kolme vuotta ja hankintahinta ylittää 10 000 euroa** (alv 0 %). Em. kalusto- ja laitehankinnat tulosalueet budjetoivat enintään kaluston vuosipoistojen verran.

Kuntayhtymän investoinnit rahoitetaan perussopimuksen 18-19 §:n mukaan valtionosuutena tai lainana jäsenkunnilta tai rahoituslaitoksilta. Kuntayhtymässä eriytetään investointien rahoitukseen 200 €/opiskelijavuosi x 3390 OV yhteensä 678 000 euroa.

Hankerahoituksella hankitut kalustot käsitellään tuen myöntäjän päätöksen mukaisesti joko ker-  
tapoistona tai vuosipoistoina. Jos tukipäätöksessä on myönnetty laite/kalustohankintoihin 100 %:n



määräraha, niin investoinneista ei jää poistopohjaa. Hankerahoituksella hankittu omaisuus vietään kuitenkin käyttöomaisuusluetteloihin ”hankemerkillä”. Jos tuenmyöntäjä hyväksyy kalustosta vain vuotuisen poiston, kaluston arvo aktivoidaan ja rahoitetaan yksikön tuloilla. Poisto kirjataan hankkeen kustannuksiksi sen toiminta-aikana.

## **5 Sisäiset palvelut**

Kuntayhtymän sisäisiin palveluihin kuuluvat koulutuksen järjestäjän tehtävät, talous- ja henkilöstöpalvelut, IT-palvelut, kiinteistöpalvelut ja ravintolapalvelut.

Koulutuksen järjestäjän sekä talous- ja henkilöstöpalvelujen nettomenot jaetaan tulosalueille yhteisten jakoperusteiden mukaan.

IT-palveluiden menot budjetoidaan tulosalueille sisäisenä menona ja vastaavasti IT-palveluissa sisäisenä tulona. IT-palvelun menot jyvitetään tulosalueille päätelaitteiden lukumäärän suhteessa.

Kiinteistöpalveluiden sisäiset ylläpito- ja pääomavuokrat lasketaan kiinteistöittäin ja jaetaan kiinteistössä toimivien toimialueiden kesken. Sisäiset ylläpito- ja pääomavuokrat muodostuvat kiinteistöjen todellisista käyttökuluista. Käyttötalouden sisäisten vuokrien ilmoituksessa tulosalueille kiinteistöpalvelut ilmoittavat vuokriin sisältyvien henkilöstökulujen, palveluiden ostojen, aineiden ja tarvikkeiden sekä muiden menojen osuudet kiinteistöittäin. Pääomavuokran perustana on kiinteistöjen tekninen arvo.

## **6 Konserniyhtiöt**

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä -konsernin talousarvioin valmistelun yhteydessä, kuntayhtymän johtaja neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa niille tuleville vuosille asetettavista taloudellisista ja toiminnallisista tavoitteista sekä niihin liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä investointisuunnitelman merkittävistä investoinneista.

Tytäryhteisön on laadittava ja niiden hallituksen on toimitettava kuntayhtymän johtajalle ja talouspäällikölle kuntayhtymän johtajan kanssa neuvoteltujen alustavien tavoitteiden pohjalta laadittu talousarvio ja taloussuunnitelma, johon sisältyy tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelman sekä olennaiset riskit ja epävarmuustekijät yhtymähallituksen antaman aikataulun mukaisesti. Taloussuunnitelman on oltava vähintään kolmivuotinen (talousarvio ja 2 taloussuunnitelmavuotta) ja siitä on käytävä ilmi tytäryhteisölle asetetut taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet. Investointisuunnitelma tehdään kolmelle vuodelle.

## 7 Talousarvion laadinta-aikataulu

Talousarvion laadinnassa noudatetaan seuraavaa aikataulua. Aikataulu tarkentuu, kun yhtymähallitus hyväksyy syksyn kokousaikataulun:

- 3.3.2022 Talousarvion laadintaohje hallituksessa hyväksyttävänä
- 6.5.2022 Tulosalueiden talousarvioesitykset valmiina
- 25.5.2022 Alustava talousarvioesitys yhtymähallituksessa käsiteltävänä
- 27.10.2022 Kuntayhtymän alustava talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025 yhtymähallituksessa käsiteltävänä, jonka jälkeen toimitetaan jäsenkunnille lausunnolle.
- 4.11.2022 Konserniyhtiöiden talousarvioesitykset on laadittu ja toimitettu talouspalveluihin
- XX.11.2022 Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025 yhtymähallituksessa hyväksyttävänä
- XX.12.2022 Talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2023-2024 yhtymäkokouksessa hyväksyttävänä
- XX.12.2022 Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet yhtymähallituksessa